

审计报告

新东方新材料股份有限公司

容诚审字[2022]200Z0103号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022618005437
报告名称:	新东方新材料股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]200Z0103 号
被审(验)单位名称:	新东方新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月27日
签字注册会计师:	何双(110002414087), 沈洁(110002431066)
 <p>(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)</p>	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 93

审计报告

容诚审字[2022]200Z0103 号

新东方新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新东方新材料股份有限公司（以下简称东方材料公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方材料公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 收入确认

1、 事项描述

参见财务报表附注三、21、附注五、34 及附注十五、4。



东方材料公司的营业收入主要来自于包装油墨、胶粘剂和电子油墨销售。2021年度,东方材料公司财务报表所示营业收入金额为人民币 39,588.61 万元。

由于营业收入是东方材料公司关键业绩指标之一,可能存在东方材料公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查销售合同,了解主要合同条款或条件,评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(4) 访谈各销售团队负责人,了解本期各主要产品销售数量、价格、客户等情况,分经销商和直销客户对应收账款周转率等主要指标进行分析;

(5) 以抽样方式对国内客户通过国家企业信用信息公示系统查询工商信息,核查其是否真实存在,有无异常信息;

(6) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、送货单;

(7) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(8) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;

(9) 以抽样方式检查主要客户与东方材料公司期末对账记录,核实销售是否真实、准确;

(10) 抽取本期大额销售回款进行测试,核实销售回款记录是否真实、准确;

(11) 检查期后销售退回情况、对期末库存存货进行抽盘并抽样检查了退换货

的手续是否完整，退换货金额及单位是否与账面一致，账务处理是否正确；

（12）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、7及附注五、4。

截至2021年12月31日，东方材料公司应收账款账面余额为人民币15,960.20万元，坏账准备为人民币1,449.33万元，账面价值为人民币14,510.87万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征和是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括东方材料公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东方材料公司的持续经营能力，披露与持

续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方材料公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方材料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东方材料公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东方材料公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就东方材料公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，为新东方新材料股份有限公司容诚审字[2022]200Z0103 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：



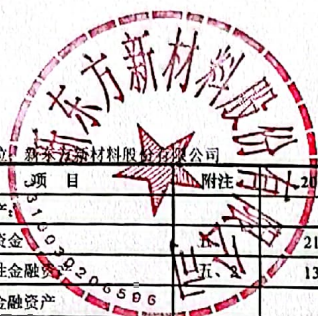

何双（项目合伙人）

中国注册会计师：




沈洁

2022年4月27日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：东方新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021/12/31	2020/12/31	项目	附注	2021/12/31	2020/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		219,842,105.11	132,706,185.78	短期借款		-	-
交易性金融资产	五、2	130,330,450.01	128,235,170.40	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、3	55,292,276.32	53,901,521.53	应付票据	五、18	63,359,627.47	43,633,442.31
应收账款	五、4	145,108,700.04	156,480,834.49	应付账款	五、19	30,494,027.50	33,889,456.14
应收款项融资	五、5	17,308,255.16	23,511,253.87	预收款项	五、20	115,766.65	588,266.88
预付款项	五、6	494,727.89	8,604,168.84	合同负债	五、21	924,796.98	1,036,878.27
其他应收款	五、7	1,068,458.45	427,778.91	应付职工薪酬	五、22	12,437,291.00	10,418,196.40
其中：应收利息	五、7	450,000.00	-	应交税费	五、23	5,179,686.41	18,858,658.27
应收股利		-	-	其他应付款	五、24	3,478,879.89	5,741,654.16
存货	五、8	78,700,416.84	58,231,963.24	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	五、25	641,474.48	-
其他流动资产	五、9	1,932,688.74	2,950,823.02	其他流动负债	五、26	34,385,845.25	38,239,151.48
流动资产合计		650,078,078.56	565,049,700.08	流动负债合计		151,017,395.63	152,405,703.91
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	五、27	85,976.22	不适用
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产	五、10	2,064,752.33	36,097,096.01	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	五、11	104,984,520.49	136,217,837.38	预计负债		-	-
在建工程	五、12	29,191,843.56	8,918,460.40	递延收益	五、28	2,565,000.00	2,665,000.00
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	五、13	950,841.03	不适用	非流动负债合计		2,650,976.22	2,665,000.00
无形资产	五、14	42,904,536.84	14,138,617.15	负债合计		153,668,371.85	155,070,703.91
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本	五、29	201,226,732.00	143,733,380.00
长期待摊费用	五、15	3,053,636.05	3,568,428.02	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	五、16	2,437,840.87	3,031,533.01	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	五、17	1,602,334.20	15,956,961.39	永续债		-	-
非流动资产合计		187,190,305.37	217,928,933.36	资本公积	五、30	187,062,936.09	244,556,288.09
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备	五、31	-	-
				盈余公积	五、32	31,971,083.50	27,872,535.94
				未分配利润	五、33	263,339,260.49	211,745,725.50
				归属于母公司所有者权益合计		683,600,012.08	627,907,929.53
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		683,600,012.08	627,907,929.53
资产总计		837,268,383.93	782,978,633.44	负债和所有者权益总计		837,268,383.93	782,978,633.44

法定代表人：

许广印



主管会计工作负责人：

陆君



会计机构负责人：

王玲



合并利润表

2021年度

编制单位：新东新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	五、34	395,886,104.52	414,972,525.62
其中：营业收入	五、34	395,886,104.52	414,972,525.62
二、营业总成本		383,246,455.68	357,756,152.91
其中：营业成本	五、34	289,711,102.44	268,302,763.93
税金及附加	五、35	2,938,040.26	4,311,379.51
销售费用	五、36	25,061,574.10	25,577,931.04
管理费用	五、37	52,252,102.22	44,850,012.95
研发费用	五、38	18,082,150.65	17,963,977.85
财务费用	五、39	-4,798,513.99	-3,249,912.37
其中：利息费用	五、39	55,872.40	174,386.45
利息收入	五、39	4,898,561.88	3,453,425.12
加：其他收益	五、40	2,440,653.40	1,812,542.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	2,783,793.80	3,290,318.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	95,279.61	235,170.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	2,298.89	-1,573,561.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-390,191.53	-1,861,162.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	47,474,976.87	23,502.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,046,459.88	59,143,183.29
加：营业外收入	五、46	257,070.85	137,630.81
减：营业外支出	五、47	301,318.56	215,125.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		65,002,212.17	59,065,688.80
减：所得税费用	五、48	9,310,129.62	9,288,055.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,692,082.55	49,777,633.37
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,692,082.55	49,777,633.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,692,082.55	49,777,633.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		55,692,082.55	49,777,633.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		55,692,082.55	49,777,633.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陆君
陆君印

陆君
陆君印

王玲
王玲印



合并现金流量表

2021年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：东方新材料科技股份有限公司

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		456,339,592.25	450,369,441.41
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49.(1)	9,594,686.90	14,212,064.35
经营活动现金流入小计		465,934,279.15	464,581,505.76
购买商品、接受劳务支付的现金		311,736,082.50	284,996,504.49
支付给职工以及为职工支付的现金		58,202,973.32	53,729,830.59
支付的各项税费		34,895,119.56	17,340,751.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、49.(2)	34,876,714.85	30,675,948.44
经营活动现金流出小计		439,710,890.23	386,743,035.23
经营活动产生的现金流量净额		26,223,388.92	77,838,470.53
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		386,000,000.00	345,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,783,793.80	4,934,382.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,410,894.42	44,126.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		497,194,688.22	349,978,508.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,505,400.94	34,245,563.82
投资支付的现金		388,000,000.00	268,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		442,505,400.94	302,245,563.82
投资活动产生的现金流量净额		54,689,287.28	47,732,945.11
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	79,239,828.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49.(3)	1,318,156.94	-
筹资活动现金流出小计		1,318,156.94	89,239,828.46
筹资活动产生的现金流量净额		-1,318,156.94	-89,239,828.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		125,125,252.86	88,793,665.68
六、期末现金及现金等价物余额		204,719,772.12	125,125,252.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

许彬

许彬印

陆君

陆君

王玲

王玲印

合并所有者权益变动表
2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	143,733,380.00	-	-	-	244,556,288.09	-	27,872,535.94	211,745,725.50	627,907,929.53	-	627,907,929.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	143,733,380.00	-	-	-	244,556,288.09	-	27,872,535.94	211,745,725.50	627,907,929.53	-	627,907,929.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	57,493,352.00	-	-	-	-57,493,352.00	-	4,098,547.56	51,593,534.99	55,692,082.55	-	55,692,082.55
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	55,692,082.55	55,692,082.55	-	55,692,082.55
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	57,493,352.00	-	-	-	-57,493,352.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	57,493,352.00	-	-	-	-57,493,352.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	3,656,858.17	-	3,656,858.17	-	3,656,858.17
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	3,656,858.17	-	3,656,858.17	-	3,656,858.17
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	201,226,732.00	-	-	-	187,062,936.09	-	31,971,083.50	263,339,260.49	683,600,012.08	-	683,600,012.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	143,733,380.00	-	-	-	239,582,317.13	-	-	-	23,932,092.49	244,961,894.58	652,209,684.20	-	652,209,684.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	143,733,380.00	-	-	-	239,582,317.13	-	-	-	23,932,092.49	244,961,894.58	652,209,684.20	-	652,209,684.20
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	4,973,970.96	-	-	-	3,940,443.45	-33,216,169.08	-24,301,754.67	-	-24,301,754.67
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,777,633.37	49,777,633.37	-	49,777,633.37
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,973,970.96	-	-	-	-	-	4,973,970.96	-	4,973,970.96
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,940,443.45	-82,993,802.45	-79,053,359.00	-	-79,053,359.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,940,443.45	-3,940,443.45	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,053,359.00	-79,053,359.00	-	-79,053,359.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	143,733,380.00	-	-	-	244,556,288.09	-	-	-	27,872,535.94	211,745,725.50	627,907,929.53	-	627,907,929.53

法定代表人： 陆若 主管会计工作负责人： 陆若 会计机构负责人： 王秀玲

王秀玲 印

陆若 印

陆若 印

王秀玲 印

母公司资产负债表

2021/12/31

单位：元 币种：人民币

编制单位：新东方新材料股份有限公司

		2021/12/31	2020/12/31	负债和所有者权益	附注	2021/12/31	2020/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		105,525,154.02	49,443,412.55	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	十五、1	-	31,839.59	应付账款		142,439.18	5,856,654.65
应收款项融资		-	-	预收款项		115,766.65	588,266.88
预付款项		106,557.69	376,400.02	合同负债		-	-
其他应收款	十五、2	741,634.21	148,520.61	应付职工薪酬		1,858,481.00	1,795,724.00
其中：应收利息	十五、2	450,000.00	-	应交税费		598,652.24	1,366,918.18
应收股利		-	-	其他应付款		10,025,243.95	259,868.00
存货		-	-	其中：应付利息		-	-
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		596,549.81	-
其他流动资产		1,665,683.81	2,729,923.97	其他流动负债		-	-
流动资产合计		108,039,029.73	52,730,096.74	流动负债合计		13,337,132.83	9,867,431.71
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	345,237,979.79	295,237,979.79	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		55,738.15	不适用
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		2,064,752.33	36,097,096.01	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		6,814,428.97	30,839,360.83	预计负债		-	-
在建工程		-	-	递延收益		2,240,000.00	2,240,000.00
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		702,510.22	不适用	非流动负债合计		2,295,738.15	2,240,000.00
无形资产		-	-	负债合计		15,632,870.98	12,107,431.71
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		201,226,732.00	143,733,380.00
长期待摊费用		1,793,658.34	2,122,937.17	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		-	-	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		-	3,113,974.00	永续债		-	-
非流动资产合计		356,613,329.65	367,411,347.80	资本公积		178,862,936.09	236,356,288.09
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		31,971,083.50	27,872,535.94
				未分配利润		36,958,736.81	71,808.80
				所有者权益合计		449,019,488.40	408,034,012.83
资产总计		464,652,359.38	420,141,444.54	负债和所有者权益总计		464,652,359.38	420,141,444.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

编制单位：新东方新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	2,964,357.57	9,368,083.73
减：营业成本	十五、4	1,006,985.23	3,167,807.63
税金及附加		607,082.67	1,324,809.67
销售费用		-	-
管理费用		15,843,643.00	17,833,116.74
研发费用		-	-
财务费用		-2,628,058.53	-1,415,827.55
其中：利息费用		45,972.07	
利息收入		2,677,041.60	1,417,975.55
加：其他收益		849,582.83	444,171.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	10,000,000.00	50,392,157.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		717.94	119,280.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		47,474,976.87	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,459,982.84	39,413,787.52
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		159,602.02	9,353.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,300,380.82	39,404,434.52
减：所得税费用		5,314,905.25	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,985,475.57	39,404,434.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,985,475.57	39,404,434.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
六、综合收益总额		40,985,475.57	39,404,434.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

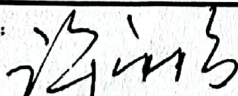

2021年度

编制单位：新东方新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		798,199.20	2,930,760.52
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		14,832,171.09	7,645,344.14
经营活动现金流入小计		15,630,370.29	10,576,104.66
购买商品、接受劳务支付的现金		284,209.99	1,443,431.17
支付给职工以及为职工支付的现金		8,611,056.67	7,316,058.30
支付的各项税费		6,718,536.89	175,518.24
支付其他与经营活动有关的现金		5,147,031.98	3,125,042.99
经营活动现金流出小计		20,760,835.53	12,060,050.70
经营活动产生的现金流量净额		-5,130,465.24	-1,483,946.04
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	85,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00	51,184,217.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,033,494.93	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		118,033,494.93	136,184,217.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,079,352.17	11,489,603.30
投资支付的现金		50,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		56,079,352.17	31,489,603.30
投资活动产生的现金流量净额		61,954,142.76	104,694,614.42
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	79,053,359.00
支付其他与筹资活动有关的现金		741,936.05	-
筹资活动现金流出小计		741,936.05	79,053,359.00
筹资活动产生的现金流量净额		-741,936.05	-79,053,359.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		49,443,412.55	25,286,103.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		105,525,154.02	49,443,412.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2021年度

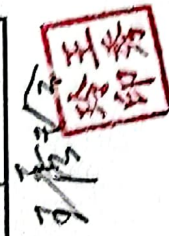
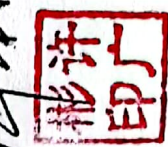
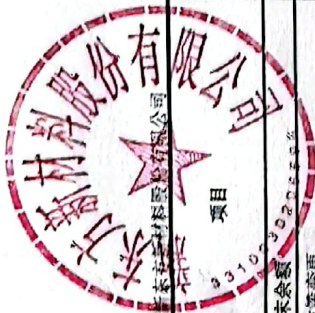
编制单位：吉林新材料股份有限公司 2021年度 币种：元 币种：人民币

项目	2021年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	143,733,380.00	-	-	236,356,288.09	-	-	-	27,872,535.94	71,808.80	408,834,012.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	143,733,380.00	-	-	236,356,288.09	-	-	-	27,872,535.94	71,808.80	408,834,012.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	57,493,352.00	-	-	-57,493,352.00	-	-	-	4,098,547.56	36,886,928.01	40,985,475.57
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	40,985,475.57	40,985,475.57
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	4,098,547.56	-4,098,547.56	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,098,547.56	-4,098,547.56	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	57,493,352.00	-	-	-57,493,352.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	57,493,352.00	-	-	-57,493,352.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	201,226,732.00	-	-	178,862,936.09	-	-	-	31,971,083.50	36,988,736.81	448,019,488.40

法定代表人： 许广彬

主管会计工作负责人： 陆君

会计机构负责人： 王玲



母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	143,733,380.00	-	-	-	231,382,317.13	-	-	-	23,932,092.49	43,661,176.73	442,708,966.35
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	143,733,380.00	-	-	-	231,382,317.13	-	-	-	23,932,092.49	43,661,176.73	442,708,966.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	4,973,970.96	-	-	-	3,940,443.45	-43,589,367.93	-34,674,953.52
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,404,434.52	39,404,434.52
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,973,970.96	-	-	-	-	-	4,973,970.96
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	4,973,970.96	-	-	-	-	-	4,973,970.96
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,940,443.45	-82,993,802.45	-79,053,359.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,940,443.45	-3,940,443.45	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,053,359.00	-79,053,359.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	143,733,380.00	-	-	-	236,356,288.09	-	-	-	27,872,535.94	71,808.80	408,034,012.83

法定代表人：

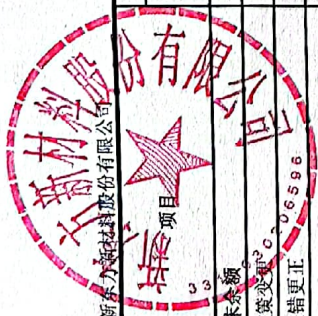
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陆君



王秀玲



陆广彬



新东方新材料股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司的基本情况

1. 公司概况

新东方新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身系原浙江新东方油墨集团有限公司，成立于 1994 年 12 月 18 日，后以 2010 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为浙江新东方油墨股份有限公司，在台州市工商行政管理局登记注册。2015 年 6 月 8 日，更名为新东方新材料股份有限公司。2021 年 11 月 22 日，公司变更注册地址为中国（安徽）自由贸易试验区合肥市高新区习友路 3333 号中国（合肥）国际智能语音产业园 A 区科研楼裙楼 4 层 401 室。现持有统一社会信用代码为 91331000148192002J 的营业执照，注册资本 201,226,732.00 元，股份总数 201,226,732 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 10 月 13 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属制造及服务行业。经营范围：货运：经营性危险货物运输（第 3 类）（剧毒化学品除外）（凭有效许可证经营）。油墨、塑料制品制造、销售；化工原料销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及技术的进出口业务，经营进料加工和“三来一补”业务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	新东方油墨有限公司	新东方油墨	100.00	
2	新东方新材料（滕州）有限公司	滕州新材料	100.00	
3	上海馥欣新能源科技有限公司	馥欣能源		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决

权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策和会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期

信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金及保证金

其他应收款组合 2 应收其他款项

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄	预期损失准备率（%）	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济

状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反

映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”

项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司无企业合并形成的长期股权投资，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、17

13. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、17。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	-	2.00

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
专用设备	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输工具	年限平均法	4-10	3-5	9.50-24.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
软件	6-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	6年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修工程及其他	3-10年

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

20. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要销售油墨、塑料制品等产品。收入确认时间的具体判断标准：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，同时经与购货方对产品数量与质量无异议进行确认后确认收入。

公司租赁收入确认的具体标准：按照合同约定的收费时间和方法直线法计算确认收入。在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入。

22. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相

关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得

税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的

亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

24. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。

对于所有短期租赁本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	1.08-2	-	50.00-92.59

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租

赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

本公司均为经营租赁。

经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租

赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

以下经营租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

25. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企(2012)16号)的规定提取安全生产费。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特

征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

B.在首次执行日，本公司按照附注三、17，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 1,880,747.67 元、租赁负债 708,026.02 元、一年内到期的非流动负债 1,172,721.65 元。本公司母公司财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 1,348,251.95 元、租赁负债 708,026.02 元、一年内到期的非流动负债 640,225.93 元。

于 2021 年 1 月 1 日，本公司及母公司将原租赁准则下披露重大经营租赁尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

项目	本公司	母公司
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	3,501,519.93	1,980,793.36
减：采用简化处理的最低租赁付款额	1,548,787.05	570,000.00
其中：短期租赁	1,548,787.05	570,000.00
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下最低租赁付款额	1,952,732.88	1,410,793.36
2021 年 1 月 1 日增量借款利率加权平均值	4.75%	4.75%
2021 年 1 月 1 日租赁负债	1,880,747.67	1,348,251.95
列示为：		
一年内到期的非流动负债	1,172,721.65	640,225.93
租赁负债	708,026.02	708,026.02

上述会计政策变更经本公司于 2022 年 4 月 27 日召开的第五届董事会第六次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	1,880,747.67	1,880,747.67
流动负债			
一年内到期的非流动负债	不适用	1,172,721.65	1,172,721.65
非流动负债：			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
租赁负债	不适用	708,026.02	708,026.02

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产:			
使用权资产	不适用	1,348,251.95	1,348,251.95
流动负债			
一年内到期的非流动负债	不适用	640,225.93	640,225.93
非流动负债:			
租赁负债	不适用	708,026.02	708,026.02

各项目调整情况说明:

注 1、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债

于 2021 年 1 月 1 日,对于首次执行日前的经营租赁,本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债,金额为 1,880,747.67 元,其中将于一年内到期的金额 1,172,721.65 元重分类至一年内到期的非流动负债。本公司按照与租赁负债相等的金额,计量使用权资产,金额为 1,880,747.67 元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供劳务	13、9、5
房产税	从价计征的,按照房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入 12%计缴。	1.2、12
城市维护建设税	应交流转税税额	7
教育费附加	应交流转税税额	3
地方教育费附加	应交流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率%
新东方油墨有限公司	15

2. 税收优惠

根据 2020 年 1 月 20 日由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的文号为国科火字[2020]32 号文件，子公司新东方油墨有限公司于 2019 年 12 月 4 日获得浙江省 2019 年高新技术企业认定，高新技术企业证书编号为：GR201933004075。根据相关规定，子公司新东方油墨有限公司自 2019 年 1 月 1 日起 3 年内企业所得税按 15% 的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	19,005.17	21,539.80
银行存款	104,678,603.96	125,082,989.37
其他货币资金	115,144,495.98	7,601,656.61
合计	219,842,105.11	132,706,185.78

其他货币资金中主要包括存放在宁波银行的大额存单 100,000,000.00 元、银行承兑汇票保证金 15,106,332.99 元、存放在支付宝款项 22,162.99 元、ETC 保证金 16,000.00 元。其中，银行承兑汇票保证金、ETC 保证金系受限资金；除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,330,450.01	128,235,170.40
其中：理财产品	80,330,450.01	78,235,170.40
权益工具	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	130,330,450.01	128,235,170.40

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	55,292,276.32	-	55,292,276.32	53,901,521.53	-	53,901,521.53

(2) 期末已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	7,762,418.78

(3) 期末已背书但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	34,265,621.64

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	55,292,276.32	100.00	-	-	55,292,276.32
1.信用等级一般的商业 银行承兑的银行承兑汇票	55,292,276.32	100.00	-	-	55,292,276.32
合计	55,292,276.32	100.00	-	-	55,292,276.32

(续上表)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	53,901,521.53	100.00	-	-	53,901,521.53
1.信用等级一般的商业 银行承兑的银行承兑汇票	53,901,521.53	100.00	-	-	53,901,521.53
合计	53,901,521.53	100.00	-	-	53,901,521.53

(6) 本期坏账准备的变动情况

本期无坏账准备计提、转回及核销变动情况

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

賬齡	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以內	144,803,444.83	160,270,193.24
1至2年	8,079,760.85	4,842,421.48
2至3年	1,918,032.83	1,429,594.42
3至4年	767,898.03	4,819,927.41
4至5年	3,292,554.91	456,610.31
5年以上	740,298.05	1,130,096.94
小計	159,601,989.50	172,948,843.80
減：壞賬準備	14,493,289.46	16,468,009.31
合計	145,108,700.04	156,480,834.49

(2) 按壞賬計提方法分類披露

類別	2021年12月31日				賬面價值
	賬面餘額		壞賬準備		
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
按單項計提壞賬準備	5,895,491.24	3.69	5,895,491.24	100.00	-
1.預計無法收回	5,895,491.24	3.69	5,895,491.24	100.00	-
按組合計提壞賬準備	153,706,498.26	96.31	8,597,798.22	5.59	145,108,700.04
1.應收客戶款項	153,706,498.26	96.31	8,597,798.22	5.59	145,108,700.04
合計	159,601,989.50	100.00	14,493,289.46	9.08	145,108,700.04

(續上表)

類別	2020年12月31日				賬面價值
	賬面餘額		壞賬準備		
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
按單項計提壞賬準備	7,685,273.35	4.44	7,685,273.35	100.00	-
1.預計無法收回	7,685,273.35	4.44	7,685,273.35	100.00	-
按組合計提壞賬準備	165,263,570.45	95.56	8,782,735.96	5.31	156,480,834.49
1.應收客戶款項	165,263,570.45	95.56	8,782,735.96	5.31	156,480,834.49
合計	172,948,843.80	100.00	16,468,009.31	9.52	156,480,834.49

壞賬準備計提的具體說明：

① 於2021年12月31日，按單項計提壞賬準備的說明

單位名稱	賬面餘額	壞賬準備	計提比例(%)	計提理由
江蘇申乾食品包裝有限公司	2,717,593.45	2,717,593.45	100.00	預計無法收回

潮州市潮安区金潮药用包装有限公司	352,418.69	352,418.69	100.00	预计无法收回
哈尔滨宝宇塑料包装有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	预计无法收回
安徽永利印务有限公司	282,252.08	282,252.08	100.00	预计无法收回
西安中南包装材料有限公司	275,326.20	275,326.20	100.00	预计无法收回
临沂润普建筑节能材料有限公司	217,986.76	217,986.76	100.00	预计无法收回
其他	1,729,914.06	1,729,914.06	100.00	预计无法收回
小计	5,895,491.24	5,895,491.24	100.00	

②于2021年12月31日、2020年12月31日，按应收客户款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	144,489,642.75	7,224,482.14	5.00	159,926,439.64	7,996,322.22	5.00
1-2年	7,344,425.75	734,442.58	10.00	4,309,925.18	430,992.52	10.00
2-3年	1,486,706.88	446,012.06	30.00	790,907.99	237,272.40	30.00
3-4年	385,722.88	192,861.44	50.00	236,297.64	118,148.82	50.00
合计	153,706,498.26	8,597,798.22	5.59	165,263,570.45	8,782,735.96	5.31

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	7,685,273.35	949,452.15	786,198.70	1,953,035.56	5,895,491.24
按组合计提坏账准备	8,782,735.96	-	184,937.74	-	8,597,798.22
合计	16,468,009.31	949,452.15	971,136.44	1,953,035.56	14,493,289.46

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因
江苏申乾食品包装有限公司	200,000.00	收回已按单项计提坏账准备的应收账款
哈尔滨宝宇塑料包装有限公司	154,777.50	收回已按单项计提坏账准备的应收账款
南京华沣精彩包装材料有限公司	65,000.00	收回已按单项计提坏账准备的应收账款
江西今典柏锐印刷有限公司	60,000.00	收回已按单项计提坏账准备的应收账款
合计	479,777.50	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,953,035.56

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江华夏包装有限公司	货款	579,251.06	逾期3年以上且3年内没有任何业务往来	董事会批准	否
贵州金汇印务有限公司	货款	204,051.00	逾期3年以上且3年内没有任何业务往来	董事会批准	否
沈阳星华鑫印刷有限责任公司	货款	178,269.90	逾期3年以上且3年内没有任何业务往来	董事会批准	否
合计		961,571.96			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
大连大富塑料彩印有限公司	7,071,376.20	4.43	469,055.73
四川通国医药包装印刷有限公司	5,211,824.20	3.27	260,591.21
成都市兴恒泰印务有限公司	4,011,361.00	2.51	200,568.05
浙江恒光包装有限公司	2,477,493.80	1.55	123,874.69
沈阳八方塑料包装有限公司	2,355,374.40	1.48	117,768.72
合计	21,127,429.60	13.24	1,171,858.40

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	17,308,255.16	23,511,253.87

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	17,308,255.16	-	-	
1.信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票	17,308,255.16	-	-	
合计	17,308,255.16	-	-	

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	23,511,253.87	-	-	
1.信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票	23,511,253.87	-	-	
合计	23,511,253.87	-	-	

①期末本公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	12,339,896.97

②期末已背书但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	20,746,959.54	-

(3) 减值准备的变动情况

本期应收款项融资无计提、转回及核销减值准备得情况。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	489,711.13	98.99	8,601,079.54	99.96
1至2年	5,000.00	1.01	3,017.29	0.04
2至3年	16.75	0.00	72.01	0.00
3年以上	0.01	0.00	-	-
合计	494,727.89	100.00	8,604,168.84	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
桐乡港华天然气有限公司	169,502.57	34.26
中国石化销售股份有限公司浙江嘉兴石油分公司	76,643.72	15.49
江苏世纪同仁律师事务所	62,893.08	12.71
中国石化销售股份有限公司浙江台州石油分公司	31,341.54	6.34

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
台州市黄岩创发塑业有限公司	23,792.26	4.81
合计	364,173.17	73.61

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	450,000.00	-
其他应收款	618,458.45	427,778.91
合计	1,068,458.45	427,778.91

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
大额存单应收利息	450,000.00	-
减：坏账准备	-	-
合计	450,000.00	-

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	436,042.21	185,334.54
1至2年	8,352.65	58,334.30
2至3年	48,161.80	57,473.00
3至4年	57,473.00	268,502.43
4至5年	268,502.43	49,352.44
5年以上	34,220.44	39,866.00
小计	852,752.53	658,862.71
减：坏账准备	234,294.08	231,083.80
合计	618,458.45	427,778.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	739,476.88	473,930.43

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
应收其他款项	113,275.65	184,932.28
小计	852,752.53	658,862.71
减：坏账准备	234,294.08	231,083.80
合计	618,458.45	427,778.91

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	436,042.21	21,802.11	414,240.10
第二阶段	8,352.65	835.27	7,517.38
第三阶段	408,357.67	211,656.70	196,700.97
合计	852,752.53	234,294.08	618,458.45

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	436,042.21	5.00	21,802.11	414,240.10	
1.押金及保证金	344,692.45	5.00	17,234.62	327,457.83	
2.应收其他款项	91,349.76	5.00	4,567.49	86,782.27	
合计	436,042.21	5.00	21,802.11	414,240.10	

2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	8,352.65	10.00	835.27	7,517.38	
1.押金及保证金	-	-	-	-	
2.应收其他款项	8,352.65	10.00	835.27	7,517.38	
合计	8,352.65	10.00	835.27	7,517.38	

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	408,357.67	51.83	211,656.70	196,700.97	
1.押金及保证金	394,784.43	51.79	204,440.42	190,344.01	
2.应收其他款项	13,573.24	53.17	7,216.28	6,356.96	
合计	408,357.67	51.83	211,656.70	196,700.97	

B.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	185,334.54	9,215.03	176,119.51
第二阶段	58,334.30	5,833.43	52,500.87
第三阶段	415,193.87	216,035.34	199,158.53
合计	658,862.71	231,083.80	427,778.91

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	185,334.54	5.00	9,215.03	176,119.51	
1.押金及保证金	24,000.00	5.00	1,200.00	22,800.00	
2.应收其他款项	161,334.54	5.00	8,015.03	153,319.51	
合计	185,334.54	5.00	9,215.03	176,119.51	

2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	58,334.30	10.00	5,833.43	52,500.87	
1.押金及保证金	39,657.00	10.00	3,965.70	35,691.30	
2.应收其他款项	18,677.30	10.00	1,867.73	16,809.57	
合计	58,334.30	10.00	5,833.43	52,500.87	

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	415,193.87	52.03	216,035.34	199,158.53	
1.押金及保证金	410,273.43	52.06	213,575.12	196,698.31	
2.应收其他款项	4,920.44	50.00	2,460.22	2,460.22	
合计	415,193.87	52.03	216,035.34	199,158.53	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	9,215.03	5,833.43	216,035.34	231,083.80
2020 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-8,712.43	8,712.43	-	-
--转入第三阶段	-	-5,833.43	5,833.43	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	21,802.11	-	13,169.93	34,972.04
本期转回	-502.60	-7,877.16	-7,206.88	-15,586.64
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-16,175.12	-16,175.12
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	21,802.11	835.27	211,656.70	234,294.08

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16,175.12

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
黄岩财政局	押金保证金	16,175.12	无法收回	董事会批准	否

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海嘉兆房地产开发经营有限公司	押金保证金	344,692.45	1 年以内	40.43	17,234.62
上海中银大厦有限公司	押金保证金	254,570.43	4-5 年	29.85	127,285.22
苏标	应收二手车转让款	73,000.00	1 年以内	8.56	3,650.00

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
天津市宝德包装有限公司	押金保证金	50,000.00	3-4年	5.86	25,000.00
桐乡泰爱斯环保能源有限公司	押金保证金	35,000.00	2-3年	4.10	10,500.00
合计	—	757,262.88	—	88.80	183,669.84

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	50,659,882.31	1,169,805.48	49,490,076.83	35,362,421.34	1,565,009.68	33,797,411.66
在产品	3,004,751.28	-	3,004,751.28	2,079,498.10	-	2,079,498.10
库存商品	21,797,486.57	186,577.17	21,610,909.40	19,766,086.30	1,693,992.84	18,072,093.46
发出商品	4,594,679.33	-	4,594,679.33	4,282,960.02	-	4,282,960.02
合计	80,056,799.49	1,356,382.65	78,700,416.84	61,490,965.76	3,259,002.52	58,231,963.24

(2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,565,009.68	390,191.53	-	785,395.73	-	1,169,805.48
库存商品	1,693,992.84	-	-	1,507,415.67	-	186,577.17
合计	3,259,002.52	390,191.53	-	2,292,811.40	-	1,356,382.65

9. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
保险费	246,022.20	252,811.09
待抵扣进项税额	308,332.49	2,099,385.58
其他	-	598,626.35
预缴增值税	1,378,334.05	-
合计	1,932,688.74	2,950,823.02

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	38,881,066.28	13,924,964.12	52,806,030.40
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	29,466,288.10	10,861,032.19	40,327,320.29
(1) 处置	29,466,288.10	10,861,032.19	40,327,320.29
4.2021年12月31日	9,414,778.18	3,063,931.93	12,478,710.11
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	12,895,535.49	3,813,398.90	16,708,934.39
2.本期增加金额	538,546.56	117,689.14	656,235.70
(1) 计提或摊销	538,546.56	117,689.14	656,235.70
3.本期减少金额	4,505,864.64	2,445,347.67	6,951,212.31
(1) 处置	4,505,864.64	2,445,347.67	6,951,212.31
4.2021年12月31日	8,928,217.41	1,485,740.37	10,413,957.78
三、减值准备			
1.2020年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	486,560.77	1,578,191.56	2,064,752.33
2.2020年12月31日账面价值	25,985,530.79	10,111,565.22	36,097,096.01

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	104,984,520.49	136,217,837.38

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值:					
1.2020年12月31日	154,304,200.31	7,696,903.92	100,141,129.85	18,246,570.64	280,388,804.72

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
2.本期增加金额	2,113,974.00	260,584.89	4,113,861.08	1,948,733.37	8,437,153.34
(1) 购置	2,113,974.00	260,584.89	2,719,494.08	1,948,733.37	7,042,786.34
(2) 在建工程转入	-	-	1,394,367.00	-	1,394,367.00
3.本期减少金额	27,117,322.04	564,710.89	2,757,978.62	1,578,299.14	32,018,310.69
(1) 处置或报废	27,117,322.04	564,710.89	2,757,978.62	1,578,299.14	32,018,310.69
4.2021年12月31日	129,300,852.27	7,392,777.92	101,497,012.31	18,617,004.87	256,807,647.37
二、累计折旧					
1.2020年12月31日	45,065,327.98	5,747,797.96	82,689,836.15	10,246,458.68	143,749,420.77
2.本期增加金额	6,165,266.78	442,399.76	4,598,356.09	2,170,157.72	13,376,180.35
(1) 计提	6,165,266.78	442,399.76	4,598,356.09	2,170,157.72	13,376,180.35
3.本期减少金额	1,372,645.62	536,475.33	2,436,158.93	1,378,740.93	5,724,020.81
(1) 处置或报废	1,372,645.62	536,475.33	2,436,158.93	1,378,740.93	5,724,020.81
4.2021年12月31日	49,857,949.14	5,653,722.39	84,852,033.31	11,037,875.47	151,401,580.31
三、减值准备					
1.2020年12月31日	-	-	421,546.57	-	421,546.57
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	421,546.57	-	421,546.57
四、固定资产账面价值					
1.2021年12月31日 账面价值	79,442,903.13	1,739,055.53	16,223,432.43	7,579,129.40	104,984,520.49
2.2020年12月31日 账面价值	109,238,872.33	1,949,105.96	17,029,747.13	8,000,111.96	136,217,837.38

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	2021年12月31日账面价值
房屋及建筑物	109,908.99

③期末固定资产中已有账面价值 28,860,418.16 元的房屋及建筑物用于最高借款额度抵押担保。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,013,560.28	正在办理

12. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	29,191,843.56	8,918,460.40

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产1万吨无溶剂胶粘剂	8,325,037.76	-	8,325,037.76	4,295,723.23	-	4,295,723.23
年产3万吨环保型包装油墨、3万吨聚氨酯胶粘剂建设项目	3,315,941.39	-	3,315,941.39	2,087,737.19	-	2,087,737.19
白墨车间自动化改造项目	14,895,962.66	-	14,895,962.66	1,975,099.98	-	1,975,099.98
罐区阀门改造	964,645.13	-	964,645.13	-	-	-
废水处理改造工程	622,722.36	-	622,722.36	-	-	-
真空泵系统	353,982.32	-	353,982.32	-	-	-
锅炉低氮改造	177,100.00	-	177,100.00	-	-	-
其他	536,451.94	-	536,451.94	559,900.00	-	559,900.00
合计	29,191,843.56	-	29,191,843.56	8,918,460.40	-	8,918,460.40

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
年产1万吨无溶剂胶粘剂	5,000.00	4,295,723.23	4,029,314.53	-	-	8,325,037.76
年产3万吨环保型包装油墨、3万吨聚氨酯胶粘剂建设项目	44,479.47	2,087,737.19	1,228,204.20	-	-	3,315,941.39
白墨车间自动化改造项目	1,600.00	1,975,099.98	13,615,102.81	694,240.13	-	14,895,962.66
合计	—	8,358,560.40	18,872,621.54	694,240.13	-	26,536,941.81

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产1万吨无溶剂胶粘剂	79.49	内部验收已完成，待政府验收后才可使用	-	-	-	募集资金
年产3万吨环保型包装油墨、3万吨聚氨酯胶粘剂建设项目	0.75	土建中	-	-	-	募集资金
白墨车间自动化改造项目	97.43	性能测试和后期改进阶段	-	-	-	自有资金

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	1,880,747.67	1,880,747.67
2021年1月1日	1,880,747.67	1,880,747.67
2.本期增加金额	108,987.58	108,987.58
3.本期减少金额	-	-
4.2021年12月31日	1,989,735.25	1,989,735.25
二、累计折旧		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-
2.本期增加金额	1,038,894.22	1,038,894.22
3.本期减少金额	-	-
4.2021年12月31日	1,038,894.22	1,038,894.22
三、减值准备		
1.2020年12月31日	—	—
会计政策变更	-	-
2021年1月1日	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2021年12月31日	-	-
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	950,841.03	950,841.03
2.2021年1月1日账面价值	1,880,747.67	1,880,747.67

说明：2021年度使用权资产计提的折旧金额为1,038,894.22元，其中计入销售费用的折旧费用为393,152.49元、计入管理费用的折旧费用645,741.73元。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.2020年12月31日	18,077,702.81	1,288,140.87	60,000.00	19,425,843.68
2.本期增加金额	29,452,000.00	80,198.02	-	29,532,198.02
(1) 购置	29,452,000.00	31,683.17	-	29,483,683.17
(2) 在建工程转入	-	48,514.85	-	48,514.85
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年12月31日	47,529,702.81	1,368,338.89	60,000.00	48,958,041.70
二、累计摊销				
1.2020年12月31日	4,430,212.46	797,014.07	60,000.00	5,287,226.53
2.本期增加金额	630,493.82	135,784.51	-	766,278.33
(1) 计提	630,493.82	135,784.51	-	766,278.33
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年12月31日	5,060,706.28	932,798.58	60,000.00	6,053,504.86
三、减值准备				
1.2020年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2021年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2021年12月31日账面价值	42,468,996.53	435,540.31	-	42,904,536.84

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
2.2020年12月31日账面价值	13,647,490.35	491,126.80	-	14,138,617.15

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 其他说明

期末无形资产中已有账面价值 4,447,148.38 元的土地使用权用于最高借款额度抵押担保。

15. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修工程	3,253,716.76	12,948.54	491,270.55	-	2,775,394.75
其他	314,711.26	58,000.00	94,469.96	-	278,241.30
合计	3,568,428.02	70,948.54	585,740.51	-	3,053,636.05

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,570,889.81	2,185,633.47	16,526,217.52	2,478,932.63
资产减值准备	1,356,382.65	203,457.40	3,259,002.52	488,850.38
政府补助	325,000.00	48,750.00	425,000.00	63,750.00
合计	16,252,272.46	2,437,840.87	20,210,220.04	3,031,533.01

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,818,240.30	2,834,422.16
可抵扣亏损	5,062,055.36	22,161,928.76
合计	7,880,295.66	24,996,350.92

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021	-	3,433,323.08	
2022	-	-	

年份	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2023	136.08	1,679,576.99	
2024	602,715.26	4,934,651.34	
2025	-	12,114,377.35	
2026	4,459,204.02	-	
合计	5,062,055.36	22,161,928.76	

17. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预付资产购置款	1,602,334.20	15,956,961.39

18. 应付票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	63,359,627.47	43,633,442.31

截至2021年12月31日无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
材料采购款	29,023,169.50	25,407,206.27
设备购置款	1,470,858.00	450,000.00
工程款	-	8,021,149.87
其他	-	11,100.00
合计	30,494,027.50	33,889,456.14

20. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收房租	115,766.65	588,266.88

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	924,796.98	1,036,878.27

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	10,418,196.40	58,140,331.96	56,135,105.86	12,423,422.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,010,328.12	1,996,459.62	13,868.50
三、辞退福利	-	67,334.00	67,334.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	11,650.00	11,650.00	-
合计	10,418,196.40	60,229,644.08	58,210,549.48	12,437,291.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,418,196.40	52,814,708.30	50,818,442.30	12,414,462.40
二、职工福利费	-	1,487,801.11	1,487,801.11	-
三、社会保险费	-	1,422,076.99	1,413,116.89	8,960.10
其中：医疗保险费	-	1,329,449.98	1,320,624.38	8,825.60
工伤保险费	-	92,627.01	92,492.51	134.50
四、住房公积金	-	1,681,586.30	1,681,586.30	-
五、工会经费和职工教育经费	-	396,249.45	396,249.45	-
六、残疾人就业保障金	-	337,909.81	337,909.81	-
合计	10,418,196.40	58,140,331.96	56,135,105.86	12,423,422.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,931,974.08	1,918,525.88	13,448.20
2.失业保险费	-	78,354.04	77,933.74	420.30
合计	-	2,010,328.12	1,996,459.62	13,868.50

23. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	2,721,929.78	11,481,878.32
企业所得税	189,112.67	4,228,469.47
房产税	963,881.45	1,552,805.46

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
代扣代缴个人所得税	531,541.82	523,965.66
城镇土地使用税	436,436.38	517,727.88
城市维护建设税	190,535.09	316,604.21
教育费附加	81,581.12	135,687.52
地方教育附加	54,387.40	90,458.35
印花税	10,280.70	11,061.40
合计	5,179,686.41	18,858,658.27

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	3,478,879.89	5,741,654.16

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
运费	2,210,000.00	2,826,175.00
押金保证金	445,265.00	1,037,394.00
车辆租赁费	181,729.10	680,480.00
其他	641,885.79	1,197,605.16
合计	3,478,879.89	5,741,654.16

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	641,474.48	-

26. 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
已背书未到期的银行承兑汇票	34,265,621.64	38,104,357.30
预收款项增值税	120,223.61	134,794.18
合计	34,385,845.25	38,239,151.48

27. 租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	747,315.94	—
减：未确认融资费用	19,865.24	—
小计	727,450.70	—
减：一年内到期的租赁负债	641,474.48	—
合计	85,976.22	—

28. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	2,665,000.00	-	100,000.00	2,565,000.00	项目专项资金

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
浙江省重点实验室和工程技术研究中心专项资金	425,000.00	-	-	100,000.00	-	325,000.00	与资产相关
年产10000吨无溶剂胶黏剂项目补助	1,120,000.00	-	-	-	-	1,120,000.00	与资产相关
1.5万吨新材料可研项目补助	1,120,000.00	-	-	-	-	1,120,000.00	与资产相关
合计	2,665,000.00	-	-	100,000.00	-	2,565,000.00	

29. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	143,733,380.00	-	-	57,493,352.00	-	57,493,352.00	201,226,732.00

说明：2021年5月21日，根据2020年度权益分派实施公告，对截至股权登记日2021年6月3日下午上海证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司(以下简称“中国结算上海分公司”)登记在册的本公司全体股东实施转增股本方案，

本次转增股本以方案实施前的公司总股本 143,733,380 股为基数,以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股,共计转增 57,493,352 股,本次分配后总股本为 201,226,732 股。

30. 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	229,676,457.90	-	57,493,352.00	172,183,105.90
其他资本公积	14,879,830.19	-	-	14,879,830.19
合计	244,556,288.09	-	57,493,352.00	187,062,936.09

说明: 本期资本公积变化原因详见附注五、29 中的相关说明。

31. 专项储备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	-	3,656,858.17	3,656,858.17	-

32. 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,872,535.94	-	27,872,535.94	4,098,547.56	-	31,971,083.50

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定,按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

33. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	211,745,725.50	244,961,894.58
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	211,745,725.50	244,961,894.58
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	55,692,082.55	49,777,633.37
减: 提取法定盈余公积	4,098,547.56	3,940,443.45
应付普通股股利	-	79,053,359.00
期末未分配利润	263,339,260.49	211,745,725.50

34. 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	392,512,501.45	289,022,071.41	406,064,059.93	265,714,208.26

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,373,603.07	689,031.03	8,908,465.69	2,588,555.67
合计	395,886,104.52	289,711,102.44	414,972,525.62	268,302,763.93

(1) 主营业务（分产品）

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
包装油墨	250,314,975.23	185,778,108.83	257,582,792.40	171,317,262.55
电子油墨	21,931,195.87	15,665,000.31	23,742,418.08	15,698,825.66
胶粘剂	120,266,330.35	87,578,962.27	124,738,849.45	78,698,120.05
合计	392,512,501.45	289,022,071.41	406,064,059.93	265,714,208.26

(2) 主营业务收入按分解信息列示如下：

于 2021 年度，主营业务收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2021 年度	2020 年度
按收入确认时间分类		
在某一时刻确认收入		
销售商品	392,512,501.45	406,064,059.93
合计	392,512,501.45	406,064,059.93

(3) 履约义务的说明

对于销售商品类、投资性房地产转让交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司的合同价款通常于 1 年内到期，不存在重大融资成分。

(4) 无与剩余履约义务有关的信息

35. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
房产税	1,163,476.60	1,562,942.50
城市维护建设税	666,425.26	1,232,938.46
土地使用税	483,559.05	517,727.88
教育费附加	285,482.33	528,384.85
地方教育附加	190,321.54	352,256.57

项 目	2021 年度	2020 年度
印花税	121,040.60	100,410.05
车船税	27,734.88	16,719.20
合计	2,938,040.26	4,311,379.51

36. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	13,172,520.00	14,478,666.98
业务招待费	7,363,145.88	6,157,776.35
租赁费	1,323,455.46	1,954,976.80
差旅费	1,119,837.83	1,171,794.62
汽油费	533,033.25	803,264.35
折旧费	393,152.49	-
修理费	279,376.88	150,549.69
会务费	5,554.72	25,442.00
其他	871,497.59	835,460.25
合计	25,061,574.10	25,577,931.04

37. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	28,106,445.63	21,407,625.27
折旧费	8,566,828.98	5,893,667.37
中介费	3,138,401.63	2,447,694.21
业务招待费	2,717,034.06	1,302,534.01
修理费	2,245,268.86	1,541,600.16
房租物业费	1,041,221.29	1,945,500.33
差旅费	1,004,854.14	915,402.78
无形资产摊销	766,278.33	464,020.76
保险费	276,074.77	200,502.39
股份支付	-	4,973,970.96
其他	4,389,694.53	3,757,494.71
合计	52,252,102.22	44,850,012.95

38. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	9,837,781.44	8,883,863.20

项目	2021 年度	2020 年度
原辅材料	5,880,184.83	6,014,379.22
折旧费	1,376,609.10	1,439,751.65
制造费、调试费、测试费	417,068.00	466,563.71
水、电、蒸汽费	235,059.05	274,690.26
修理费	92,233.45	94,924.48
差旅费	4,647.01	1,202.25
其他	238,567.77	788,603.08
合计	18,082,150.65	17,963,977.85

39. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	55,872.40	174,386.45
其中：租赁负债利息支出	55,872.40	—
减：利息收入	4,898,561.88	3,453,425.12
利息净支出	-4,842,689.48	-3,279,038.67
银行手续费	44,175.49	29,126.30
合计	-4,798,513.99	-3,249,912.37

40. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,034,601.36	1,714,188.55	
其中：与递延收益相关的政府补助	100,000.00	100,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,934,601.36	1,614,188.55	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	406,052.04	98,354.18	
其中：个税扣缴税款手续费	184,764.06	98,354.18	与收益相关
增值税加计抵减额	221,287.98	-	与收益相关
合计	2,440,653.40	1,812,542.73	

41. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,783,793.80	3,290,318.25

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	95,279.61	235,170.40
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	95,279.61	235,170.40
合计	95,279.61	235,170.40

43. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	21,684.29	-1,646,909.41
其他应收款坏账损失	-19,385.40	73,348.39
合计	2,298.89	-1,573,561.02

44. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-390,191.53	-1,861,162.09

45. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-3,106,789.00	23,502.31
其中：固定资产	-3,106,789.00	23,502.31
投资性房地产	50,581,765.87	-
合计	47,474,976.87	23,502.31

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	127,343.95	-
罚没收入	900.00	-	900.00
其他	229,544.85	10,286.86	229,544.85
非流动资产报废损益	26,626.00	-	26,626.00
合计	257,070.85	137,630.81	257,070.85

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
桐乡墙改退还款	-	127,343.95	与资产相关

47. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	150,000.00	-	150,000.00
非流动资产毁损报废损失	100,540.11	56,770.97	100,540.11
罚款滞纳金	9,425.50	104,096.72	9,425.50
其他	41,352.95	54,257.61	41,352.95
合计	301,318.56	215,125.30	301,318.56

48. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	8,716,437.48	9,287,720.57
递延所得税费用	593,692.14	334.86
合计	9,310,129.62	9,288,055.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	65,002,212.17	59,065,688.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,250,553.04	14,766,422.20
子公司适用不同税率的影响	-3,388,521.29	-7,046,462.44
调整以前期间所得税的影响	-	37,191.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	939,542.54	778,584.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,572,003.73	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,114,801.01	2,736,328.75
研发费用加计扣除	-2,034,241.95	-1,974,668.49
确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-	-9,341.41
所得税费用	9,310,129.62	9,288,055.43

49. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收到的房租收入	2,673,426.64	7,981,996.89
收到的政府补助	1,934,601.36	1,839,886.68

项目	2021 年度	2020 年度
银行利息收入	4,448,561.88	3,453,425.12
其他	538,097.02	936,755.66
合计	9,594,686.90	14,212,064.35

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
付现费用	33,527,730.12	30,226,499.80
其他	1,348,984.73	449,448.64
合计	34,876,714.85	30,675,948.44

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付租赁负债的本金和利息	1,318,156.94	—
合计	1,318,156.94	—

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	55,692,082.55	49,777,633.37
加: 资产减值准备	390,191.53	1,861,162.09
信用减值损失	-2,298.89	1,573,561.02
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,032,416.05	14,157,155.41
使用权资产折旧	1,038,894.22	—
无形资产摊销	766,278.33	464,020.76
长期待摊费用摊销	585,740.51	551,920.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-47,474,976.87	-23,502.31
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	73,914.11	56,770.97
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-95,279.61	-235,170.40
财务费用 (收益以“—”号填列)	55,872.40	174,386.45
投资损失 (收益以“—”号填列)	-2,783,793.80	-3,290,318.25
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	593,692.14	334.86
存货的减少 (增加以“—”号填列)	-20,858,645.13	373,572.38

补充资料	2021 年度	2020 年度
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	12,866,147.61	-18,931,077.60
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	11,343,153.77	31,328,021.48
经营活动产生的现金流量净额	26,223,388.92	77,838,470.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	204,719,772.12	125,125,252.86
减：现金的期初余额	125,125,252.86	88,793,665.68
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	79,594,519.26	36,331,587.18

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	204,719,772.12	125,125,252.86
其中：库存现金	19,005.17	21,539.80
可随时用于支付的银行存款	104,678,603.96	125,082,989.37
可随时用于支付的其他货币资金	100,022,162.99	20,723.69
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	204,719,772.12	125,125,252.86

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	15,122,332.99	票据保证金及 ETC 保证金
应收票据	7,762,418.78	应付票据质押担保
应收票据	34,265,621.64	已背书未到期
应收款项融资	12,339,896.97	应付票据质押担保
固定资产	28,860,418.16	最高借款额度抵押担保
无形资产	4,447,148.38	最高借款额度抵押担保
合计	102,797,836.92	/

52. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
浙江省重点实 验室和工程技 术研究中心专 项资金	325,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
年产 10000 吨 无溶剂胶黏剂 项目补助	1,120,000.00	递延收益			
1.5 万吨新材料 可研项目补助	1,120,000.00	递延收益			

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2021 年度	2020 年度	
社保补贴		其他收益		351,713.11	其他收益
台州黄岩区人才资源和社会 保障局	485,551.36	其他收益	485,551.36	300,870.44	其他收益
环保补助		其他收益		229,600.00	其他收益
桐乡经济和信息文化局汇入 技术中心补助		其他收益		200,000.00	其他收益
桐乡科学技术协会汇入嘉兴 院士工作站建站补贴		其他收益		200,000.00	其他收益
墙改退还款		其他收益		127,343.95	其他收益
桐乡经济和信息化局汇入 19 省级工业新产品奖励补助	50,000.00	其他收益	50,000.00	80,000.00	其他收益
桐乡科学技术局汇入 2020 桐 乡企业研发经费补助		其他收益		56,000.00	其他收益
桐乡科学技术局汇入 2019 年 第二批桐乡科技创新新券补 助	40,600.00	其他收益	40,600.00	40,975.00	其他收益
年度管理创新扶持资金补助		其他收益		34,800.00	其他收益
桐乡科学技术局汇入 2019 年 度第二批上级科技项目奖励		其他收益		30,000.00	其他收益
增值税返还		其他收益		23,400.00	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021年度	2020年度	
专项奖励		其他收益		20,000.00	其他收益
2019年度科技人才十佳工业企业奖励		其他收益		10,000.00	其他收益
浙江桐乡经济开发区管理委员会汇入19年度党教育经费	3,400.00	其他收益	3,400.00	3,200.00	其他收益
桐乡经济和信息化局汇入19年度淘汰落后产能市级资历		其他收益		2,200.00	其他收益
浙江桐乡经济开发区管理委员会汇入19两新组织工作经费	2,000.00	其他收益	2,000.00	2,000.00	其他收益
桐乡科学技术局汇入桐乡科技创新券兑现补助经费	80,000.00	其他收益	80,000.00		其他收益
浙江桐乡经济开发区管理委员会(高桥街道)汇入20年基层组织远教入企补助	1,000.00	其他收益	1,000.00		其他收益
桐乡市高桥镇工会委员会汇入2021桐乡市工人先锋号奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00		其他收益
桐乡经济和信息化局汇入20年度浙江省重点技术创新项目奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00		其他收益
桐乡经济和信息化局汇入20年度浙江制造精品奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00		其他收益
高桥镇党委汇入入党费补贴	4,050.00	其他收益	4,050.00		其他收益
桐乡经济和信息化局汇入2020年度桐乡产业数字化项目补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00		其他收益
桐乡科学技术协会汇入2020年度市级(海外)院工作站绩效考核补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00		其他收益
桐乡就业管理服务中心汇入招聘企业补贴	5,000.00	其他收益	5,000.00		其他收益
桐乡市场监管局汇入2020年	650,000.00	其他收益	650,000.00		其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021 年度	2020 年度	
标准化奖励					
桐乡市就业管理服务中心汇入 2021 年以工代训补贴	8,000.00	其他收益	8,000.00		其他收益
东城街道拨入经费	3,000.00	其他收益	3,000.00		其他收益
其他		其他收益		29,430.00	其他收益
合计	1,934,601.36		1,934,601.36	1,741,532.50	

53. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,022,857.37
租赁负债的利息费用	55,872.40
与租赁相关的总现金流出	2,341,014.31

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2021 年度金额
租赁收入	3,145,926.87

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2022 年	1,245,283.23
2023 年	863,973.71
2024 年	620,551.71

六、合并范围的变更

本公司本年合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新东方油墨有限公司	桐乡市	浙江省桐乡市	制造业	100.00		设立
新东方新材料(滕州)有限公司	滕州市	山东省滕州市	制造业	100.00		设立
上海馥欣新能源科技有限公司	上海市	上海市	商务服务		100.00	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险和流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩

短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、

违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 13.24%（比较期：10.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.80%（比较：61.40%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	63,359,627.47	-	-	-

项目	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	30,494,027.50	-	-	-
其他应付款	3,478,879.89	-	-	-
租赁负债	-	85,976.22	-	-
一年内到期的非流动负债	641,474.48	-	-	-
合计	97,974,009.34	85,976.22	-	-

(续上表)

项目	2020年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	43,633,442.31	-	-	-
应付账款	33,889,456.14	-	-	-
其他应付款	5,741,654.16	-	-	-
合计	83,264,552.61	-	-	-

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	130,330,450.01	130,330,450.01
（一）交易性金融资产	-	-	130,330,450.01	130,330,450.01
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	130,330,450.01	130,330,450.01
（1）理财产品	-	-	80,330,450.01	80,330,450.01
（2）权益工具投资	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	130,330,450.01	130,330,450.01

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：1.公

司本期购买且尚未到期的人民币保本浮动收益型结构性存款 80,330,450.01 元，公允价值采用未来现金流量折现法，在理财本金、预期收益以及市场利率的基础上计算确定;2. 公司 2018 年认购且尚未到期的华宝-宝洛丰盈集合资金信托计划 50,000,000.00 元，公允价值按照成本金额确定。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

①本公司的母公司情况的说明：控股股东许广彬持有本公司 29.90%的股份。

②本公司最终控制方：本公司最终控制方是许广彬。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
台州市黄岩亲加亲投资有限公司	职工监事王秀玲系股东
华云工业互联网有限公司	受同一控制方控制
朱法君	公司股东朱君斐之弟
台州市嘉合包装有限公司	公司股东朱君斐、樊家驹曾间接参股
许广彬	控股股东、董事长、董事
陆君	副董事长、董事、董事会秘书、财务总监
庄盛鑫	董事、总经理
丛培勇	董事
曾广锋	董事
郭晓	董事
陈国良	独立董事
李若山	独立董事
朱根林	独立董事
王秀玲	前任董事、前任财务总监
王新玲	副总经理
樊黎黎	前任董事长
王岳法	前任董事
周其华	前任董事、前任董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李素珍	前任董事
刘翰林	前任独立董事
王秩龙	前任独立董事
范宏	前任独立董事
钟明强	前任独立董事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
台州市嘉合包装有限公司	采购商品	2,031,482.13	-

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

本期和上期台州市黄岩亲加亲投资有限公司租用公司房屋进行住所登记，本公司均未收取租金。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租赁费	2020 年度确认的租赁费
朱法君	房屋	124,885.51	171,428.57

(3) 关键管理人员报酬（万元）

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	687.13	508.65

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	华云工业互联网有限公司	1,000,000.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	台州市嘉合包装有限公司	163,678.62	-

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2021年度	2020年度
公司本期行权的各项权益工具总额	-	1,470,040.00

2. 以权益结算的股份支付情况

	2021年度	2020年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	采用股份支付日股票收盘价15.35元作为授予日权益工具公允价值。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-	5,729,830.19
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	4,973,970.96

以权益结算的股份支付确认的费用总额包括：(1) 2019年限制性股票激励计划2020年分摊确认的股份支付金额1,230,403.34元；(2) 2020年出售完毕暨终止2019年限制性股票激励计划，按照加速行权处理在2020年一次性确认的股份支付金额3,743,567.62元。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的对外重要承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据2022年4月27日第五届董事会第六次会议决议，本公司公司拟定2021年度的利润分配预案为：以2021年12月31日公司总股本201,226,732股为基数，向全体股东每10股派发现金红利(含税)1.80元。截至2021年12月31日，公司总股本201,226,732

股，拟合计派发现金红利 36,220,811.76 元（含税）。

2. 其他资产负债表日后事项说明

2022 年 2 月 7 日，成都交子东方投资发展合伙企业（有限合伙）（以下简称“成都交子”）与樊家驹签署《樊家驹与成都交子东方投资发展合伙企业（有限合伙）关于新东方新材料股份有限公司之股份转让协议》，成都交子拟以协议转让方式受让樊家驹持有的 10,800,000 股上市公司股份，占上市公司总股本的 5.367%。本次权益变动后，成都交子持有 10,800,000 股上市公司股份，占上市公司总股本的 5.367%。

本公司于 2022 年 4 月 11 日收到本公司持股 5%以上股东樊家驹先生的《过户登记确认书》，樊家驹先生与成都交子协议转让股份事宜已完成股权过户登记手续。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

除油墨生产和销售业务外,本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时,由于本公司仅于一个地域内经营业务,收入全部来自中国境内,所有资产亦位于中国境内,因此本公司无报告分部。本公司本期按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项目	主营业务收入	主营业务成本
包装油墨	250,314,975.23	185,778,108.83
电子油墨	21,931,195.87	15,665,000.31
胶粘剂	120,266,330.35	87,578,962.27
合计	392,512,501.45	289,022,071.41

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	-	33,515.36
减：坏账准备	-	1,675.77
合计	-	31,839.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	33,515.36	100.00	1,675.77	5.00	31,839.59
1.应收客户款项	33,515.36	100.00	1,675.77	5.00	31,839.59
合计	33,515.36	100.00	1,675.77	5.00	31,839.59

坏账准备计提的具体说明:

①于2020年12月31日,按应收客户款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	-	-	-	33,515.36	1,675.77	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期变动金额			2021年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,675.77	-	-	-	1,675.77	-	-
合计	1,675.77	-	-	-	1,675.77	-	-

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	450,000.00	-
其他应收款	291,634.21	148,520.61
合计	741,634.21	148,520.61

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
大额存单应收利息	450,000.00	-

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	172,946.31	10,052.00
2至3年	-	100.00
3至4年	100.00	254,570.43
4至5年	254,570.43	23,232.00
5年以上	20,000.00	31,766.00
小计	447,616.74	319,720.43
减：坏账准备	155,982.53	171,199.82
合计	291,634.21	148,520.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	445,362.88	313,668.43
应收其他款项	2,253.86	6,052.00
小计	447,616.74	319,720.43
减：坏账准备	155,982.53	171,199.82
合计	291,634.21	148,520.61

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	172,946.31	8,647.31	164,299.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	274,670.43	147,335.22	127,335.21
合计	447,616.74	155,982.53	291,634.21

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	172,946.31	5.00	8,647.31	164,299.00	
1.押金及保证金	170,692.45	5.00	8,534.62	162,157.83	
2.应收其他款项	2,253.86	5.00	112.69	2,141.17	
合计	172,946.31	5.00	8,647.31	164,299.00	

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	274,670.43	53.64	147,335.22	127,335.21	
1.押金及保证金	274,670.43	53.64	147,335.22	127,335.21	
合计	274,670.43	53.64	147,335.22	127,335.21	

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,052.00	502.60	9,549.40
第二阶段	-	-	-
第三阶段	309,668.43	170,697.22	138,971.21
合计	319,720.43	171,199.82	148,520.61

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	10,052.00	5.00	502.60	9,549.40	
1.押金及保证金	4,000.00	5.00	200.00	3,800.00	
2.应收其他款项	6,052.00	5.00	302.60	5,749.40	
合计	10,052.00	5.00	502.60	9,549.40	

2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	309,668.43	55.12	170,697.22	138,971.21	
1.押金及保证金	309,668.43	55.12	170,697.22	138,971.21	
合计	309,668.43	55.12	170,697.22	138,971.21	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、7。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	502.60	-	170,697.22	171,199.82
2020年12月31日余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	8,647.31	-	20.00	8,667.31
本期转回	-502.6	-	-7,206.88	-7,709.48
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-16,175.12	-16,175.12
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	8,647.31	-	147,335.22	155,982.53

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16,175.12

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
黄岩财政局	押金保证金	16,175.12	无法收回	董事会批准	否

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海中银大厦有限公司	押金保证金	254,570.43	4-5 年	56.88	127,285.22
上海嘉兆房地产开发经营有限公司	押金保证金	170,692.45	1 年以内	38.13	8,534.62
台州市黄岩总商会大厦物业有限公司	押金保证金	20,000.00	5 年以上	4.47	20,000.00
应收租户水电费	应收暂付款	2,253.86	1 年以内	0.50	112.69
台州市黄岩广电网络有限公司	押金保证金	100.00	3-4 年	0.02	50.00
合计		447,616.74		100.00	155,982.53

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	345,237,979.79	-	345,237,979.79	295,237,979.79	-	295,237,979.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
新东方油墨有限公司	195,237,979.79	20,000,000.00	-	215,237,979.79	-	-
新东方新材料(滕州)有限公司	100,000,000.00	30,000,000.00	-	130,000,000.00	-	-
合计	295,237,979.79	50,000,000.00	-	345,237,979.79	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,964,357.57	1,006,985.23	9,368,083.73	3,167,807.63

(1) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。本公司的合同价款通常于1年内到期，不存在重大融资成分。

(2) 无与剩余履约义务有关的信息

5. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	10,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	392,157.97
合计	10,000,000.00	50,392,157.97

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益	47,401,062.76	23,502.31	

项目	2021 年度	2020 年度	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,440,653.40	1,939,886.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,879,073.41	3,525,488.65	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	786,198.70	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,666.40	-204,838.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-3,743,567.62	
非经常性损益总额	53,536,654.67	1,540,471.58	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,687,672.43	334,878.32	
非经常性损益净额	47,848,982.24	1,205,593.26	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	47,848,982.24	1,205,593.26	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.49	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.20	0.04	0.04

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.33	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.17	0.24	0.24

公司名称：新东方新材料股份有限公司

日期：2022年4月27日





营业执照

(副本X5-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码
911101020854927874

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
注册资本 1101020862092
法定代表人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至长期
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计审计、税务咨询、法律事务和资产评估业务；基本建设项目可行性研究报告编制；软件评测；软件开发；互联网信息服务；从事电子商务认证、认证咨询、认证服务；其他市场主体依法可以开展的经营类目的经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专页



登记机关

2021年12月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0011869

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称：

首席合伙人 肖厚发

主任会计师：

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号：1010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

发证机关：北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用





姓名: 李阿斌
 Full name: 李阿斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-01-09
 Date of birth: 1985-01-09
 工作单位: 毕马威会计师事务所
 Working unit: 毕马威会计师事务所
 身份证号: 513401198501090411
 Identity card no: 513401198501090411



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 4月 23日

注册号: 110202014087
 The No.: 110202014087
 注册地: 上海
 Registration: 上海
 有效期至: 2014年11月27日
 Date of expiry: 2014年11月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名: 董洁
性别: 女
身份证号: 130112-1982-05-05
工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号: 310108188102050228

会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration Form A

本证书自注册之日起, 有效。
This certificate is valid for number year after this renewal.



会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration Form A

本证书自注册之日起, 有效。
This certificate is valid for number year after this renewal.



会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration Form A

本证书自注册之日起, 有效。
This certificate is valid for number year after this renewal.



会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual Renewal Registration Form A

本证书自注册之日起, 有效。
This certificate is valid for number year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

安永华明

林永祥 主任会计师
Chief Accountant of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同上海

林永祥 主任会计师
Chief Accountant of CPAs

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同上海

林永祥 主任会计师
Chief Accountant of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安永华明

林永祥 主任会计师
Chief Accountant of CPAs

13

